

## REFERENCES

- Adnyani, N., Atmadja, A. T., and Herawati, N. T. (2014). Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Tanggungjawab Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dan Kekeliruan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Bali). *E-Journal SI AK Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1).
- Agustina, Nindya, dan Poerwati, Rr. T. (2013). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman, dan Pengetahuan Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. Abstract. Fakultas Ekonomi, Semarang.
- Albrecht, G., Krancher, M., and Albrecht, S. (2008). *“Asset Misappropriation Research White Paper for the Institute for Fraud Prevention”*. Cengage Learning. E-Book.
- Albrecht, W. S. (2003). *Fraud Examination*. South Western: Thomson Business and Professional Publishers.
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C, and Albrecht, C. O. (2006). *Fraud Examination 2<sup>nd</sup>*. Electronic Version. Mason, OH: Thomson Business and Professional Publishers.
- Albrecht, Albrecht , S., Albrecht , O., and Zimbelman, M. (2011). *Fraud Examination*. Cengage Learning.
- Amrizal. (2004). *Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan oleh Audit Internal*. Jakarta. Accessed at March, 5<sup>th</sup> 2018, from: [http://bpkp.go.id/public/upload/unit/investigasi/files/Gambar/PDF/cegah\\_deteksi.pdf](http://bpkp.go.id/public/upload/unit/investigasi/files/Gambar/PDF/cegah_deteksi.pdf).
- Apriyanti. (2014). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, dan Perilaku Etis terhadap Kinerja Auditor Pemerintah. *JOM FEKON*, 1.
- Arens, A. A., Elder, R. J., and Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach 14<sup>th</sup> edition*. New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Ariani, K.G. and Badera, I. D. N. (2015). Pengaruh Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan, dan Kompetensi pada Kinerja Auditor Inspektorat Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 182-198.
- Arikunto, S. (2006). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Arini, F. (2010). Pengaruh Persepsi Auditor Internal Atas Kode Etik Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Pada Auditor di Badan Pengawas Keuangan dan Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). Skripsi. Fakultas Ekonomi, Surakarta.
- Arsendy, M. (2017). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional, Red Flags dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi

- Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 4(1).
- Association Fraud Examiner (ACFE). (2016). *Survai Fraud Indonesia Tahun 2016*. Jakarta: ACFE accessed at March, 14<sup>th</sup> 2018, from <https://www.acfe.com/rtn2016/docs/2016-report-to-the-nations.pdf>
- Aulia, M. Y. (2013). Pengaruh Pengalaman, Independensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jakarta.
- Badjuri, A. (2011). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kualitas Audit Auditor Independen pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, 3(2), 182-197.
- Badjuri, A. (2012). Analysis Faktor-Faktor yang Memperngaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Sektor Publik (Studi Empiris pada BPKP Perwakilan Jawa Tengah). *Dinamika Akuntansi, Keuangan, dan Perbankan*, 1(2), 120-135
- Beasley, M. S., Carcello J. V., and Hermanson, D. R. (2001). Top 10 Audit Deficiencies. *Journal of Accountancy*, 63-66.
- Carolita, K. M. and Raharjo, N. S. (2012). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas, Kompetensi, dan Komitmen Organisasi Hasil Audit. *Diponogoro Journal of Accounting*, 1(2), 1-11.
- Carpenter, T. D., Durtschi C., and Gaynor, L. M. (2011). The Incremental Benefits of a Forensic Accounting Course on Skepticism and Fraud-Related Judgments. *Issues in Accounting Education*, 26(1), 1-21.
- Chandler, A. D. (1977). The visible hand: The managerial revolution in America business. *Cambridge, MA: Belknap Press of Harvard University Press*.
- Choiriah, A. (2007). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual, dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru). Skripsi. Fakultas Ekonomi, Padang.
- Coase, R. H. (1937). The Nature of The Firm. *Economica* 4<sup>th</sup> edition, 386–405.
- Dorminey, J., Fleming, A., Kranacher, M., and Riley, R. (2010). Beyond the fraud triangle. *The CPA Journal*, 80(7), 17-23.
- Erina, C. D. and Zein. B. (2012). Pengaruh Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan dan Kompetensi Terhadap Kinerja Aparat Pengawas Internal Pemerintah (Studi pada Inspektorat Aceh). *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 15-27.
- Fabiola, M. R. A. (2005). *Analisis Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosi dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kinerja Karyawan*. Tesis. Program Pasca Sarjana, Semarang.

- Fathinah, T. (2014). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta). Skripsi. Fakultas, Ekonomi, Yogyakarta.
- Fauzan, M. F. A. (2016). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, dan Tekanan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta). Skripsi. fakultas Ekonomi, Yogyakarta.
- Febriyanti, R. (2014). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekan baru). Artikel. Fakultas Ekonomi, Padang.
- Fullerton, R. and Durtschi, C. (2004). *The Effect of Professional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors*. Working Paper Series. Accessed at May, 15<sup>th</sup> 2018, from: <http://www.ssrn.com>
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS. Edisi Ketiga*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- . (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS. Cetakan Keempat*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, L. D. (2012). Pengaruh Tingkat Independensi, Kompetensi, Obyektifitas, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(4) 44-48.
- Hanafi, R. (2010). Spiritual Intelligence, Emotional Intelligence, and Auditors Perfomance. *JAAI*, 14(1), 29-40.
- Handayani, K. A. T., and Merkusiwati, L. A. (2015). Pengaruh Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor pada Skeptisme Profesional Auditor dan Implikasinya terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 229-243.
- Harjanto, A. P. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris KAP di Semarang). Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Semarang.
- Hartan, T. H. and Waluyo, I. (2016). Pengaruh Skeptisme Professional, Independensi, dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 4(3).
- Hasanah, S. (2010). Pengaruh Penerapan Aturan Etika, Pengalaman, dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Jakarta.
- Hurt, R. (2010). Development of a Scale to Measure Professional Scepticism. *Auditing; A Journal of Practice & Theory*, 149-171.

- Husein, U. (2011). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_. (2004). *Standar Akuntansi Keuangan*. Edisi ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_. (2016). *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2016*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ilat, V. Saerang, D. P.E., and Wokas, H. R. N. (2015). Pengaruh Independensi, Obyektivitas, Pengalaman Kerja, Pengetahuan, Serta Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit Di Lingkungan Pemerintah Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Goodwill*, 6(2).
- Irawati, N. (2011). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Makassar. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Makassar.
- Koroy, T. R. (2009). Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 22.
- Kurniawan, D. S. A., Nadirsyah, and Abdullah, S. (2017). Pengaruh Independensi Auditor, Integritas Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Di BPK Perwakilan Provinsi Aceh. *Jurnal Megister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 6(3), 49-57.
- Lisda, A. (2009). Pengaruh Kemampuan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, Terhadap Perilaku Etis Auditor Serta Dampaknya pada Kinerja (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta). Skripsi. Fakultas Ekonomi, Jakarta.
- Logan, M. S. (2000). Using agency theory to design successful outsourcing relationships. *International Journal of Logistics Management*, 11(2), 21–32.
- Luthans, F. (1998). *Organizational Behaviour: Personality and Attitude*. Eight Edition. New York: McGraw Hill.
- Mayasari, M. (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja, Due Professional Care, Akuntabilitas, Integritas, Kompetensi Auditor, dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta ). Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Surakarta.
- Merdian, A. (2014). Pengaruh Skeptisme Profesional dan Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Studi Survei pada Beberapa KAP). Skripsi. Fakultas Ekonomi, Bandung.

- Mislinawati. (2012). Pengaruh Lamanya Jangka Waktu Audit dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Pada Auditor Inspektorat Aceh). Skripsi. Program Pascasarjana, Aceh.
- Munawir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Keempat. Cetakan Ketiga belas. Yogyakarta: Liberty.
- Mutchler, J. (2003). Auditors perceptions of the going concern opinion. *A Journal of Practice & Theory*, 5, 17-30.
- Nandari, A. W. S dan Latrini, M. Y. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 164-181.
- Nasution, H. (2012). *Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. Disertasi Doktoral, Fakultas Ekonomi, Jakarta.
- Nasution, Hafifah, and Fitriani. (2012). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit, dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisisme Professional dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Proceeding. SNA XV*, Banjarmasin.
- Ningsih, F, and Nadirsyah. (2017). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 48-58.
- Nirmala, P. A. (2013). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP di Jawa Tengah dan DIY). Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Semarang.
- Noviyanti, S. (2008). Skeptisisme Profesional Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 5(2).
- Oktaviani, N. F. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Sikap Skeptisisme Profesional Auditor di KAP Kota Semarang. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Semarang.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2017). *Direktori Akuntan Publik atau Kantor Akuntan Publik sebagai Auditor IKNB per 31 Maret 2018*. Jakarta: OJK accessed at May, 28<sup>th</sup> 2018, from <https://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/data-dan-statistik/direktori/direktori-iknb/Pages/Direktori-AP-atau-KAP-sebagai-Auditor-IKNB-per-31-Maret-2018.aspx>
- Prameswari, D. A. and Nazar, M. R. (2015). Pengaruh Penerapan Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan, Kompetensi, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Internal Auditor (Studi Kasus Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan RI). *e-Proceeding of Management*, 2(3).

- Prasetyo, S. (2015). Pengaruh *Red Flags*, Skeptisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru, Padang, dan Medan yang Terdaftar di IAPI 2013). *Jom FEKON* 2(1).
- Prasita, Andin, and Priyo, H. A. (2007). Pengaruh Kompleksitas Audit Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 8.
- Purwanti, I. and Astika, I. (2017). Pengaruh Auditor Professional Skepticism, Red Flags, Beban Kerja pada Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2).
- Pusdiklatwas BPKP. (2008). *Kode Etik dan Standar Audit*. Edisi Kelima.
- Putra, N. A. K. (2012). Pengaruh Kompetensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Kerja, Etika dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Yogyakarta.
- Rae, K. and Subramaniam, N. (2008). Quality of internal control procedures: Antecedents. *Managing Auditing Journal*, 23(2), 104-124.
- Ramadhaniyati, Y. (2014). Pengaruh Profesionalisme, Motivasi, Integritas, dan Independensi Satuan Pengawasan Internal Dalam Mencegah Kecurangan (Fraud) Di Lingkungan Perguruan Tinggi Negeri. *JAFFA*, 2(2), 101-114.
- Ramamoorti, S. (2008). The Psychology and Sociology of Fraud: Integrating the Behavioral Sciences Component Into Fraud and Forensic Accounting Curricula. *Issues in Accounting Education*, 23(4), 521-533.
- Resmawati, I. (2015). Pengaruh Kecerdasan Spiritual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Intelektual Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Studi pada 10 KAP Di Bandung). Skripsi. Fakultas Ekonomi, Bandung.
- Ross, S. A. (1973). The Economic Theory of Agency: The Principal's Problem. *The American Economic Review*, 63(2), 134-139.
- Setiawan, W. (2003). "Fraud: Suatu Tinjauan Teoritis". *Kompak*, 7, 137-154.
- Sitinjak, J. W. (2008). *Pentingnya Mengenali Fraud Red Flags*. Accessed on April, 6<sup>th</sup> 2018 from <http://signnet.blogspot.com>.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. (2010). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: Alfabeta.

- Sukriah, Ika, Akram, and Inaptyb, B. A. (2009). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. *Simposium Nasional Akuntansi 7*. Palembang.
- Suliyanto. (2011). *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi dengan SPSS*. Yogyakarta: Andi.
- Supomo, Bambang, and Indriantoro N. (1998). *Pengaruh Struktur dan Kultur Organisasional Terhadap Keefektifan Anggaran Partisipatif dalam Peningkatan Kinerja Manajerial: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. 18(7), 61-84.
- Suyono, E. (2012). Determinant Factors Affecting The Audit Quality: An Indonesian Persepctive. *Global Review of Accounting and Finance*, 3(2), 42-57.
- Tikollah, Ridwan, M., Triyuwono, Iwan, and Ludigdo, H. U. (2006). Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Sikap Etis Mahasiswa Akuntansi (Studi Pada Perguruan Tinggi Negeri Di Kota Makassar Provinsi Sulawesi Selatan). *Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*.
- Tjahjono and Subagio. (2013). *Business Crime and Ethics : Konsep dan Studi Kasus Fraud di Indonesia dan Global*. Yogyakarta: ANDI.
- Tjun, L. T., Merpaung, E. I., and Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit. Artikel. Fakultas Ekonomi, Bandung.
- Transparency (2016). *Corruption Perception Index 2016*. Jakarta: Transparency accessed at March, 5<sup>th</sup> 2018, from [https://www.transparency.org/news/feature/corruption\\_perceptions\\_index\\_2016](https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2016)
- Trisnaningsih, S. (2007). *Independensi dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Cooperate Governance, Gaya Kepemimpinan, dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor*. Simposium Nasional Akuntansi X. Makassar.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wahyuni, A. S. (2017). Pengaruh Independensi, Etika Profesi, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Wilayah Daerah Istimewa Yogyakarta. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Yogyakarta.
- Wiratama, W. J and Budiarta, K. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 91-106.
- Wurangan, H. (2005). Persepsi Auditor tentang Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Aspek Integritas, Objektivitas, dan Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Tesis. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Surabaya.
- Wolfe, D. T. and Hemanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Elements of Fraud, *The CPA Journal*, December, 1-5.

